

EVALUASI SISTEM DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASI STANDAR (POS) ATAS PERSEDIAAN  
DAN PENJUALAN PADA PT. SUMBER  
RASA DI SURABAYA



OLEH:  
CITRA DEWI SANTOSO  
3203010038

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014

EVALUASI SISTEM DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASI STANDAR (POS) ATAS PERSEDIAAN  
DAN PENJUALAN PADA PT. SUMBER  
RASA DI SURABAYA

SKRIPSI  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
CITRA DEWI SANTOSO  
3203010038

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Citra Dewi Santoso

NRP : 3203010038

Judul Skripsi : Analisis

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 21 Juli 2014

Yang Menyatakan,



(Citra Dewi Santoso)

# HALAMAN PERSETUJUAN

## SKRIPSI

### EVALUASI SISTEM DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI STANDAR (POS) ATAS SIKLUS PERSEDIAAN DAN PENJUALAN PADA PT. SUMBER RASA DI SURABAYA

Oleh:

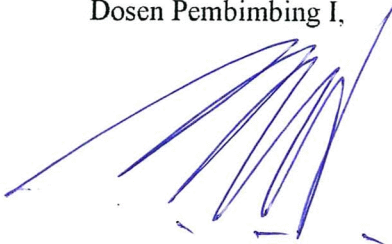
Citra Dewi Santoso

3203010038

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik

Untuk Diuji Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Drs. Bambang Waluyo, Ak.

Tanggal: 3 September 2014

Dosen Pembimbing II,



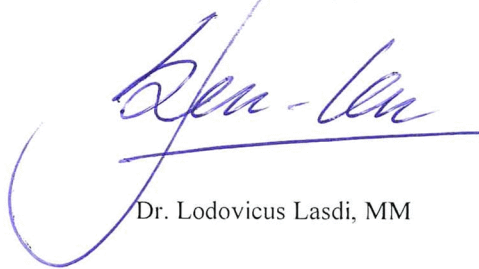
Irene Natalia, SE., M. SC., Ak

Tanggal: 3 September 2014

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Citra Dewi Santoso, NRP 3203010038  
Telah diuji pada tanggal 14 Agustus 2014 dan dinyatakan lulus oleh  
tim penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM

Mengetahui,

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE., MA., Ak., BAP  
NIK. 321.03.0566



Dekan,  
Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
NIK. 321.99.0370

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Evaluasi Sistem dan Perancangan Prosedur Operasi Standar (POS) atas Siklus Persediaan dan Penjualan pada PT. Sumber Rasa Surabaya” dimana tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Adapun dalam proses penyelesaian skripsi ini maupun dalam masa perkuliahan, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki, SE., MA., Ak., BAP. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Drs. Bambang Waluyo, Ak. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan banyak waktu untuk membimbing penulis dan memberikan saran yang berguna dalam penulisan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya khususnya dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan kepada penulis

selama masa perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

6. Seluruh staff tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama proses perkuliahan dan pengajuan skripsi.
7. Bapak Adam selaku pemilik dari PT. Sumber Rasa dan karyawan-karyawan perusahaan yang telah membantu dan memberikan info dan data sebanyak-banyaknya kepada penulis sehingga dapat membantu proses penyelesaian skripsi ini.
8. Papa, Mama, Kakak, Veve, Ko Ling dan seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat, doa, dukungan, dan bantuan sehingga penulis dapat menjalani masa perkuliahan dengan lancar sampai proses penyelesaian skripsi ini.
9. Sahabat ku Olivia dan Eugenie serta seluruh teman-teman yang telah memberikan bantuan, dukungan, kerjasama yang baik selama proses perkuliahan sampai pada penyelesaian skripsi ini.
10. Sahabat sekaligus keluarga dan pacar Albert yang dengan sabar dan setia memberikan dukungan, bantuan, dan doa selama proses perkuliahan hingga pada penyelesaian skripsi ini,
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga semua bantuan, dukungan, dan kebaikan yang telah diberikan oleh semua pihak mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna sehingga penulis membutuhkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak untuk memperbaiki skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, Juni 2014

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	11
2.3. Rerangka Berpikir.....	37
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	38

3.2. Jenis dan Sumber Data.....	38
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	39
3.4. Teknik Analisis Data.....	40
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
4.2. Deskripsi Data.....	48
4.3. Analisa dan Pembahasan.....	84
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	134
5.2. Keterbatasan.....	135
5.3. Saran.....	136
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan antara Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang.....	10
Tabel 2.2 Tujuan SIA.....	12
Tabel 2.3 Simbol-Simbol Bagan Alir.....	16
Tabel 2.4 Aktivitas Pengendalian Siklus Penjualan.....	25
Tabel. 2.5 Aktivitas Pengendalian Siklus Persediaan.....	30
Tabel 4.1 Perincian Jumlah Karyawan.....	49
Tabel 4.2 Usulan Perincian Jumlah Karyawan.....	103
Tabel 4.3 Usulan Perbaikan Deskripsi Kerja.....	105

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian.....	19
Gambar 2.2. Bagan Alir Sistem Pemrosesan Pesanan Penjualan Manual.....	21
Gambar 2.3. Bagan Alir Sistem Pemrosesan Pesanan Penjualan Manual (Lanjutan).....	22
Gambar 2.4. Rerangka Berpikir.....	37
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Sumber Rasa.....	48
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai Sebelum Perbaikan.....	56
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit Sebelum Perbaikan.....	60
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Penagihan Piutang Sebelum Perbaikan.....	63
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Pembelian Bahan Baku Sebelum Perbaikan .....	66
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Penyimpanan Bahan Baku Sebelum Perbaikan .....	67
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Pengeluaran Bahan Baku Sebelum Perbaikan .....	68
Gambar 4.8. Buku Order Pesanan.....	69
Gambar 4.9. Surat Jalan.....	70
Gambar 4.10. Laporan Survei .....	71
Gambar 4.11. Surat Piutang .....	72
Gambar 4.12. Perjanjian Pembelian Bahan .....	73
Gambar 4.13. Buku Daftar Pemasok .....	74
Gambar 4.14. Antrian Pesanan .....	75

Gambar 4.15. Kartu Stok .....	76
Gambar 4.16. Order Pesanan Kredit .....	77
Gambar 4.17. Pelunasan Piutang .....	78
Gambar 4.18. Permintaan Dana .....	79
Gambar 4.19. Tanda Terima .....	80
Gambar 4.20. Memo Perintah Produksi .....	81
Gambar 4.21. Kwitansi .....	81
Gambar 4.22. Laporan Penerimaan Kas .....	82
Gambar 4.23. Laporan Pengeluaran Kas .....	83
Gambar 4.24. Daftar Piutang .....	84
Gambar 4.25. <i>Flowchart</i> Pembelian Bahan Baku Setelah Perbaikan.....	88
Gambar 4.26. <i>Flowchart</i> Penyimpanan Bahan Baku Setelah Perbaikan.....	89
Gambar 4.27. <i>Flowchart</i> Pengeluaran Bahan Baku Setelah Perbaikan.....	90
Gambar 4.28. <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit Setelah Perbaikan.....	96
Gambar 4.29. <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai Setelah Perbaikan.....	100
Gambar 4.30. Usulan Struktur Organisasi.....	102
Gambar 4.31. Usulan Dokumen Permintaan Bahan.....	117
Gambar 4.32. Usulan Dokumen Pesanan Tambahan.....	118
Gambar 4.33. Usulan Dokumen Order Pesanan.....	119
Gambar 4.34. Usulan Antrian Pesanan.....	120
Gambar 4.35. Usulan Dokumen Surat Jalan.....	121
Gambar 4.36. Usulan Dokumen Memo Perintah.....	122

Gambar 4.37. Usulan Dokumen Faktur Penjualan.....	123
Gambar 4.38. Usulan Dokumen Memo Persetujuan Kredit.....	125
Gambar 4.39. Usulan Dokumen Penerimaan Bahan Baku.....	126
Gambar 4.40. Usulan Dokumen Memo Produksi.....	127
Gambar 4.41. Usulan Dokumen Nota Penjualan.....	128
Gambar 4.42. Usulan Order Pesanan Kredit.....	129

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Penduduk 15 Tahun Ke Atas yang Bekerja menurut  
Lapangan Pekerjaan Utama
- Lampiran 2. Prosedur Operasi Standar (POS) Siklus Penjualan Tunai
- Lampiran 3. Prosedur Operasi Standar (POS) Siklus Penjualan  
Kredit
- Lampiran 4. Prosedur Operasi Standar (POS) Siklus Persediaan  
Bahan Baku
- Lampiran 5. Hasil Wawancara

## ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus dengan objek penelitian PT. Sumber Rasa Surabaya yang bergerak pada bidang produksi mie kering untuk konsumsi. PT. Sumber Rasa merupakan perusahaan berskala menengah karena memiliki omset yang cukup besar namun pada kegiatan operasional penjualan dan persediaannya masih bersifat manual dan sederhana. Komputer hanya digunakan untuk membuat surat dan dokumen untuk diisi secara manual. Perusahaan ini belum memiliki Prosedur Operasi Standar (POS). Kegiatan operasional yang hanya dijalankan berdasarkan kepercayaan menyebabkan lemahnya pengendalian internal. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem penjualan dan persediaan untuk meningkatkan aktivitas pengendalian internal perusahaan. Dengan perancangan POS, diharapkan dapat menjadi pedoman kerja bagi karyawan, memperlancar aktivitas perusahaan, dan meningkatkan pengendalian internal sistem penjualan dan persediaan.

Isi penelitian ini yaitu mengidentifikasi dan menganalisis permasalahan perusahaan pada siklus persediaan dan penjualan. Perbaikan dilakukan pada prosedur, struktur organisasi, dan pengendalian internal serta pembuatan POS. Data-data yang diperoleh adalah struktur organisasi, deskripsi kerja, sistem dan prosedur serta dokumen-dokumen yang terkait dengan siklus persediaan dan penjualan. Metode yang digunakan dalam penelitian yaitu wawancara langsung dengan pemilik dan karyawan yang bersangkutan, observasi, dan dokumentasi. Penelitian ini menghasilkan perancangan Prosedur Operasi Standar (POS) sistem persediaan dan penjualan sebagai pedoman kerja karyawan sehingga dapat meningkatkan aktivitas pengendalian internal.

**Kata Kunci:** Siklus Penjualan, Siklus Persediaan, Prosedur Operasi Standar (POS), Pengendalian Internal.



## ABSTRACT

*This research is a case study with the object of research of PT. Sumber Rasa Surabaya which engaged in the production of dried noodles for consumption. PT. Sumber Rasa is a medium-sized company because it has a fairly large turnover but the operations of sales and inventory are still use manual and simple system. The company use computer to create letters and documents which it will be entered manually and has not a Standard Operating Procedure (SOP). The operational activities which carried out by the trust make the internal controls weak. This study aims to analyze sales and inventory system to improve the company's internal control activities. By designing SOP, the company has guidelines for employees to do their job, facilitate corporate activity, and improve internal control system of sales and inventory.*

*The contents of this research are to identify and analyze problems of company's inventory and sales cycle. Improvements were made to the procedures, organizational structure, and internal controls and SOP design. The data which obtained are organizational structure, job descriptions, systems and procedures and documents which related to inventory and sales cycle. The methods which used in the study are direct interviews with owners and employees, observation, and documentation. The result of this research is Standard Operating Procedures (SOP) design of inventory and sales system to guide employee so it can increase the activity of the internal control.*

**Keywords:** Sales Cycle, Inventory Cycle Standard Operating Procedure (SOP), Internal Control.